

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W OPOLU

LOP.430.003.2016

Nr ewid. 110/2016/P/16/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Warszawa maj 2016 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2015 r.  
w części 85/16 – województwo opolskie**

---

Dyrektor Delegatury

Iwona Zyman

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2016 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Sprawozdawczość.....	7
3. Uwagi i wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
3. Sprawozdania.....	17
4. Księgi rachunkowe.....	18
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>19</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>22</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>23</b>

## I. Wprowadzenie

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której w 2015 r. funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia, przy czym liczba tych jednostek w stosunku do roku ubiegłego nie uległa zmianie.

Głównymi zadaniami finansowanymi przez dysponenta części 85/16 były zadania z zakresu:

a/ wspierania rodziny (24,5% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich),

b/ pomocy i integracji społecznej (14,8%),

c/ ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (10,3%),

d/ wspierania transportu drogowego (10,2%),

e/ oświaty i wychowania (6,8%).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. Jej celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>2</sup> w części 85/16 – województwo opolskie. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/16 w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>3</sup>.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup> w dwóch państwowych jednostkach budżetowych:

- Opolskim Urzędzie Wojewódzkim (OUW), gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta trzeciego stopnia,
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP), będącej dysponentem trzeciego stopnia.

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/16 dochody wyniosły 59 573,5 tys. zł, w tym 1 070,7 tys. zł (1,8%) stanowiły dochody zrealizowane przez OUW, jako dysponenta trzeciego stopnia.

W 2015 r. w części 85/16 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 835 378,0 tys. zł, w tym 29 661,8 tys. zł (3,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez OUW. Ponadto z budżetu środków

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096; dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.; dalej: *ufp*.

<sup>4</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

europejskich w ramach części 85/16 wydatkowano kwotę 22 524,8 tys. zł. W 2015 r. OUW nie realizował projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

W części 85/16 zrealizowano 0,02% dochodów i 0,25% wydatków budżetu państwa oraz 0,03% wydatków budżetu środków europejskich.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego (jst) wybranych dotacji z budżetu państwa, które przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Urzędzie Miejskim w Namysłowie i Urzędzie Gminy w Pakosławicach. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

Ponadto w informacji uwzględniono wybrane kwestie dotyczące rzetelności działań finansowanych ze środków publicznych, a podejmowanych m.in. przez jst, Wojewodę Opolskiego, Kuratorium Oświaty i instytucje oświatowe, zarządców dróg, jednostki organizacyjne pomocy społecznej, Okręgową Stację Chemiczno-Rolniczą w Opolu. Zagadnienia te były objęte następującymi kontrolami:

- Realizacja celów strategii „Sprawne Państwo 2020” (P/15/004),
- System informacji oświatowej (P/15/031),
- Bezpieczeństwo pieszych i rowerzystów na drogach publicznych (P/15/034),
- Funkcjonowanie regionalnego pasażerskiego transportu drogowego (P/15/035),
- Karta Dużej Rodziny jako element polityki rodzinnej państwa (P/15/045),
- Agrochemiczna obsługa rolnictwa (P/15/048),
- Realizacja i wdrażanie Projektu Emp@tia – platforma komunikacyjna obszaru zabezpieczenia społecznego (P/15/093).

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>5</sup>

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Pozytywna ocena dotyczy wykonania wydatków w części 85/16, w której wydatki budżetu państwa wyniosły 835 378,0 tys. zł (97,2% kwoty zaplanowanej), a wydatki budżetu środków europejskich 22 524,8 tys. zł (99,5% kwoty zaplanowanej). Stwierdzono, że wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w *ufp* i aktach wykonawczych. Środki na dotacje przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zaplanowanych zadań. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków. Ustalono natomiast, że pracownicy OUW nie dochowali rzetelności w zakresie bieżącego naliczania przysługującej poszczególnym jst, a uzależnionej od faktycznie wykonywanych czynności, wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich. Skutkowało to przekazaniem środków ww. dotacji 16 gminom w nadmiernej wysokości (łącznie wyższej o 181,6 tys. zł), a 55 gminom w wysokości niższej od należnej (o 801,7 tys. zł). Skala nieprawidłowości w tym zakresie (0,11%) nie przekroczyła założonego w kontroli P/16/001 progu istotności, który dla wydatków wynosił 0,25%.

Pomimo wystąpienia opisanych nieprawidłowości, nadzór Wojewody Opolskiego nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/16 w zakresie wynikającym z art. 175 ust.1 i 2 *ufp*, oceniony został jako rzetelny. Nadzór i bieżąca kontrola umożliwiły m.in. prawidłowe dokonywanie przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach części 85/16 i danego działu budżetu państwa. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zakładane cele prowadzonej działalności, ustalone w planie finansowym wydatków według układu zadaniowego.

Wszystkie objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo, a kontrole przeprowadzone w OUW i KW PSP wykazały, że dane zawarte w tych sprawozdaniach zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej tych jednostek lub ze sprawozdań jednostkowych. Wyjątek stanowiło sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych OUW (dysponenta trzeciego stopnia), w którym nie wykazano należności pozostałych do zapłaty na kwotę 45,9 tys. zł, co stanowiło 0,02% kwoty dochodów i należności dysponenta części i nie przekraczało założonego w kontroli P/16/001 progu istotności dla dochodów (0,05%).

Dochody budżetowe uzyskane w części 85/16 wyniosły 59 573,5 tys. zł i stanowiły 101,2% kwoty planowanej<sup>6</sup>.

Wydatki budżetu państwa skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (OUW i KW PSP) wyniosły 39 156,3 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 12 078,6 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki tych jednostek w łącznej kwocie 13 367,4 tys. zł (34,1%)<sup>7</sup>. Badanie próby wydatków budżetu państwa w kwocie 5 786,5 tys. zł i budżetu środków europejskich w kwocie 7 580,9 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>6</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2015 r. kontrola w zakresie planowania i realizacji dochodów budżetowych prowadzona była w odniesieniu do części, w których na 2015 r. zaplanowano dochody w kwocie większej niż 250 000 tys. zł. Plan dochodów dla części 85/16 w 2015 r. wynosił 58 828 tys. zł.

<sup>7</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano metodą monetarną (prawdopodobieństwo wylosowania wydatku do badania jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem księgowym) oraz metodą niestatystyczną (największe kwotowo wydatki z budżetu środków europejskich).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie i sprawozdań jednostkowych dwóch kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (OUW i KW PSP):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych OUW. System kontroli zarządczej zapewniał prowadzenie kontroli prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych. System ten nie zapobiegł jednak powstaniu nieprawidłowości w zakresie rozliczenia dotacji na realizację spraw obywatelskich. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/16, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, których skala wskazywałaby, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania przedstawiały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań, z wyjątkiem pominięcia należności w kwocie 45,9 tys. zł w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia oraz należności w kwocie 181,6 tys. zł z tytułu nadmiernie pobranych przez gminy dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części.

## 3. Uwagi i wnioski

Z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone przy rozliczeniu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich Najwyższa Izba Kontroli wskazuje ten obszar, jako wymagający szczególnego nadzoru ze strony organów wykonawczych jst na terenie województwa opolskiego oraz dysponenta części 85/16.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie**

#### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

Zrealizowane dochody wyniosły 59 573,5 tys. zł i były wyższe od kwoty planowanej o 696,7 tys. zł (1,2%). W porównaniu do 2014 r. (57 114,3 tys. zł) wykonane dochody były wyższe o 2 459,2 tys. zł (4,3%). Przyczyną wyższej realizacji planu dochodów były m.in. wyższe o 1 449,1 tys. zł od planowanych dochody uzyskane w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Największy udział w dochodach miały dochody zrealizowane z tytułu:

- 1) opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa (35,2%),
- 2) grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (30,0%),
- 3) zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i odsetek od tych środków (10,2%),
- 4) opłat za badania przeprowadzane przez Inspekcję Weterynaryjną (7,1%).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2015 r. w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 236 891,8 tys. zł, w tym zaległości 236 314,4 tys. zł (99,8% należności ogółem), z których 204 156,7 tys. zł (86,4%) stanowiły zaległości w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 20 509,4 tys. zł (o 9,5%), a zaległości netto wyższe o 20 657,5 tys. zł (o 9,6%), przy czym najwyższy wzrost zaległości (o 23 709,3 tys. zł) wystąpił w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wskutek niskiej ściągальności od zobowiązanych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Pomimo podejmowania przez gminy działań dyscyplinujących i mających na celu wszczęcie egzekucji administracyjnej, ściągальność należności z tytułu świadczeń wypłaconych w 2015 r. z funduszu alimentacyjnego w województwie opolskim wyniosła około 13,6% i była niższa niż w 2014 r., gdy wynosiła około 14,3%.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

Wydatki w części 85/16 – województwo opolskie w 2015 r. zrealizowano w łącznej kwocie 857 902,8 tys. zł, w tym 835 378,0 tys. zł stanowiły wydatki budżetu państwa, a 22 524,8 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich. Wydatki te zrealizował Wojewoda Opolski, jako dysponent części, oraz 36 podległych mu jednostek budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Ocena pozytywna została sformułowana w szczególności na podstawie wyników kontroli



wydatków na dotacje w kwocie 104 843,7 tys. zł<sup>8</sup> oraz wydatków dysponentów trzeciego stopnia (OUW i KW PSP) w kwocie 13 367,4 tys. zł. Zbadane wydatki (118 211,1 tys. zł) stanowiły 13,8% łącznych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich dysponenta części, a ich doboru do badania dokonano częściowo z zastosowaniem metody monetarnej, a częściowo w sposób celowy<sup>9</sup>.

## 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 zrealizowano w kwocie 835 378,0 tys. zł (97,2% kwoty zaplanowanej i 103% wydatków roku poprzedniego). Największy udział w wydatkach (77,5%) stanowiły dotacje, na które przeznaczono 647 683,6 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 12,3% (103 093,3 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 8,4% (69 940,4 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% (1 317,7 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1,6% (13 343 tys. zł).

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2015 r. wyniosły 5 863,5 tys. zł (106,6% stanu zobowiązań na koniec 2014 r.). Największy udział (88,5%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największe kwotowo różnice pomiędzy planem po zmianach, a jego realizacją wystąpiły w zakresie:

- 1/ wykorzystania dotacji na budowę i przebudowę dróg powiatowych i gminnych w rozdziałach: 60014 *Drogi publiczne powiatowe* (§ 6430) i 60016 *Drogi publiczne gminne* (§ 6330) w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (NPPDL), na które nie wykorzystano 6 428,7 tys. zł (16,1% planu) w związku z oszczędnościami uzyskanymi na etapie rozstrzygnięcia postępowań przetargowych, rozliczenia końcowego wykonanych zadań oraz rezygnacji Powiatu Prudnickiego z realizacji zadania,
- 2/ wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz zasiłków okresowych i stałych w rozdziałach: 85212 (§§ 2010 i 2210), 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (§ 2030) oraz 85216 *Zasiłki stałe* (§ 2030), gdzie nie wykorzystano 4 474,7 tys. zł (1,7% planu) z powodu mniejszej niż szacowały gminy liczby osób ubiegających się o pomoc, m.in. w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z tych świadczeń, podjęciem pracy, wyjazdem za granicę, nabyciem praw emerytalnych,
- 3/ wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt w rozdziale 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych*

<sup>8</sup> Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia wybranych dotacji przeznaczonych na sfinansowanie następujących zadań: 1/ remonty, utrzymanie, ochrona i zarządzanie drogami wojewódzkimi, na realizację którego udzielono Samorządowi Województwa Opolskiego dotacji w kwocie 24 930,1 tys. zł (rozdział 60013, w tym: 17 560,1 tys. zł w § 2230 oraz 7 370 tys. zł w § 6530 jako wydatki majątkowe na budowę i przebudowę dróg), 2/ zleconych gminom z zakresu spraw obywatelskich, na realizację których przekazano gminom 8 668,0 tys. zł (rozdział 75011, § 2010), 3/ zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, na które przekazano gminom 35 076,2 tys. zł (rozdział 01095, § 2010), 4/ wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.), na realizację którego przekazano gminom 35 111,3 tys. zł oraz 1 058,1 tys. zł na obsługę tego zadania (rozdział 85212, § 2010).

<sup>9</sup> W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 5 280,0 tys. zł. W sposób celowy wybrano do badania ww. cztery tytuły dotacji na łączną kwotę 104 843,7 tys. zł oraz wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 8 087,4 tys. zł.

w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (§§ 4170, 4300, 4410, 4590, 4600), gdzie nie wykorzystano kwoty 3 463,6 tys. zł (54,9% planu) w związku z niewystąpieniem chorób zakaźnych zwierząt wymagających m.in. wykupu chorych zwierząt,

4/ wykonania zadań bieżących realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007–2013 i 2014–2020, na które nie wykorzystano 1 921,6 tys. zł (27,3% z kwoty planowanej) w rozdziale 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich* z uwagi na oszczędności uzyskane w wyniku rozstrzygnięcia przetargów na realizowane projekty oraz na wykonanie materiałów promocyjnych i zakup artykułów biurowych oraz w związku z niższym od planowanego zatrudnieniem,

5/ pomocy materialnej dla uczniów w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (§ 2030), na którą nie wykorzystano 1 532,5 tys. zł (19,3% planu) w związku z niższym od szacowanego zapotrzebowaniem środków na ten cel.

Wojewoda Opolski – w związku z nadmiarem posiadanych środków, o którym to przypadku stanowi przepis art. 177 ust. 1 pkt 3 *ufp* – w trakcie realizacji budżetu działając na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp* podjął 47 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 26 497,6 tys. zł (z tego 26 392,5 tys. zł dotyczyło środków budżetu państwa, a 105,1 tys. zł budżetu środków europejskich).

**Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki** w czterech działach na łączną kwotę 624 856,3 tys. zł, stanowiące 74,8% wydatków części 85/16:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 332 229,9 tys. zł (39,8% wydatków ogółem), w tym: 31 806,7 tys. zł w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*, 202 971,7 tys. zł w rozdziale 85212 i 29 527,6 tys. zł w rozdziale 85214,
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 104 316,5 tys. zł (12,5%), w tym: 25 320,4 tys. zł w rozdziale 85132 *Inspekcja sanitarna*, 52 077,6 tys. zł w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne*, 24 837,5 tys. zł w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*,
- 600 *Transport i łączność* w kwocie 95 489,1 tys. zł (11,4%), w tym: 24 998,2 tys. zł w rozdziale 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, 24 930,1 tys. zł w rozdziale 60013 i 20 116,3 tys. zł w rozdziale 60016 w ramach NPPDL,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 92 820,8 tys. zł (11,1%), w tym: 18 301,8 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne*, 12 590,2 tys. zł w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, 35 076 tys. zł w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* (wydatki poniesiono w celu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym).

**Wydatki budżetu państwa w OUW**, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 29 661,8 tys. zł i stanowiły 3,6% wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 2 293 tys. zł, zrealizowane przez OUW jako dysponenta trzeciego stopnia (7,7% wydatków budżetu państwa skontrolowanej jednostki). W kwocie tej 1 132,5 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 939 tys. zł wydatki majątkowe, 181,2 tys. zł wydatki na współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu środków europejskich, a 40,3 tys. zł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Przy badaniu tych wydatków uwzględniono również stosowanie w OUW procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>10</sup>. W badanej próbie czterech postępowań, w wyniku których zawarte zostały umowy na kwotę 664,4 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych.

Zobowiązania OUW na koniec 2015 r. wyniosły 1 663,2 tys. zł (108,2% stanu zobowiązań na koniec 2014 r.), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (90%). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164; dalej: *upzp*.

Również kontrola dziewięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w kwocie 15 160,5 tys. zł, przeprowadzonych w KW PSP w trybie przetargu nieograniczonego, nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów *upzp*.

### Dotacje budżetowe

W części 85/16 **kwota środków wydatkowanych na dotacje** wyniosła 647 683,6 tys. zł (98,4% kwoty zaplanowanej) i była o 19 890,5 tys. zł (3,2%) wyższa od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. Z kwoty tej 647 023,5 tys. zł stanowiły dotacje celowe (99,9%), a 660,1 tys. zł dotacje podmiotowe dla spółek wodnych.

Na **dotacje celowe** w ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 486 078 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do kwoty 658 390,2 tys. zł, tj. o 35,4%. Dotacje celowe wykorzystane w kwocie 647 023,5 tys. zł były przekazywane na sfinansowanie zadań realizowanych przez 83 jst<sup>11</sup> oraz 136 podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych<sup>12</sup>.

Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na sfinansowanie zadań z zakresu:

- pomocy społecznej (dział 852) – 329 986,4 tys. zł, w tym 202 971,7 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212), 31 806,7 tys. zł na wsparcie działalności domów pomocy społecznej (rozdział 85202), 48 950,8 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych i okresowych w ramach pomocy społecznej (rozdziały 85214 i 85216),
- ochrony zdrowia (dział 851) – 77 015,2 tys. zł, w tym 52 077,6 tys. zł stanowiła dotacja przeznaczona na działalność zespołów ratownictwa medycznego (rozdział 85141), 24 837,5 tys. zł na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia na rzecz osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym (rozdział 85156),
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – 66 432,8 tys. zł, w tym 66 256,8 tys. zł na funkcjonowanie 11 powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411),
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) – 46 415,9 tys. zł, w tym 35 076,2 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095), 11 142,0 tys. zł na melioracje wodne (rozdział 01008),
- transportu i łączności (dział 600) – 44 283,4 tys. zł, w tym 24 998,2 tys. zł na dopłaty do krajowych przewozów autobusowych (rozdział 60003) oraz 17 560,1 tys. zł na remonty i utrzymanie dróg wojewódzkich (rozdział 60013).

Na **dotacje podmiotowe** w części 85/16 zaplanowano w ustawie budżetowej środki w kwocie 80 tys. zł. Środki te zostały zwiększone decyzją Ministra Finansów (MF) z rezerwy celowej o kwotę 596 tys. zł i były przeznaczone na wsparcie działalności spółek wodnych oraz na utrzymanie urzędzeń melioracji wodnych. Dotacje podmiotowe, zrealizowane w kwocie 660,1 tys. zł (97,6% planu po zmianach), przekazano 25 spółkom wodnym.

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Przeprowadzona w dwóch jst kontrola wykorzystania dotacji z budżetu państwa ujawniła natomiast nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym przez Gminę Pakosławice.

<sup>11</sup> Dotowane zadania realizowane były przez 71 gmin (w tym jedno miasto na prawach powiatu), 11 powiatów i Samorząd Województwa Opolskiego.

<sup>12</sup> Dotacji udzielono m.in. ośmiu stowarzyszeniom i towarzystwom Romów, dziewięciu stowarzyszeniom i organizacjom społecznym organizującym wypoczynek dla dzieci i młodzieży (np. Caritas Diecezji Opolskiej, Związkowi Harcerstwa Polskiego, Polskiemu Towarzystwu Schronisk Młodzieżowych, Klubowi Karate Kyokushin w Opolu, dwóm stowarzyszeniom działającym na rzecz harcerstwa), 22 stowarzyszeniom i fundacjom wspierającym placówki szkolne, 26 parafiom rzymsko-katolickim na prace związane z zachowaniem zabytków sakralnych, 12 osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym na remonty i konserwacje obiektów zabytkowych.

Stwierdzone w Gminie Pakosławice nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnej weryfikacji pięciu wniosków producentów rolnych działających w formie spółek prawa handlowego oraz błędnego uwzględnienia – w kwocie podatku akcyzowego przypadającego do zwrotu – jednej faktury na zakup oleju napędowego do produkcji rolnej, wystawionej przed okresem objętym stosownym wnioskiem, co skutkowało nienależną wypłatą środków dotacji w kwocie 0,4 tys. zł.

W Gminie Namysłów stwierdzono, że dotacja na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli NIK Gmina dokonała zwrotu do budżetu państwa wyliczonej przez pracowników Urzędu Gminy nadwyżki w kwocie 12,1 tys. zł.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego w zakresie wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi nie wykazała nieprawidłowości.

W OUW ustalono, że wskutek braku bieżącej analizy wydatkowanych środków dotacji na realizację spraw obywatelskich w stosunku do liczby wykonanych przez gminy czynności w trakcie roku budżetowego, Wojewoda Opolski przekazał 16 gminom środki dotacji w nadmiernej wysokości, łącznie o 181,6 tys. zł od kwoty należnej. Pozostałym 55 gminom dotację przekazano w kwocie niższej od należnej, łącznie o 801,7 tys. zł, w tym Gminie Pakosławice o 2,9 tys. zł. W skali województwa na realizację tego zadania wystąpił niedobór środków dotacji w kwocie 620,1 tys. zł stanowiącej saldo ww. kwot. Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 169 ust. 1 pkt 2 *ufp* 16 gmin dokonało zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 181,6 tys. zł wraz z odsetkami w ciągu 15 dni od daty stwierdzenia takich okoliczności<sup>13</sup>. Ze względu na niewielką skalę stwierdzonych nieprawidłowości (0,11% wydatków dysponenta części w 2015 r.) powyższe zaniechanie nie wpłynęło negatywnie na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/16.

Stwierdzono ponadto przypadki nieterminowego wywiązywania się przez dysponenta części z obowiązków formalnych, wynikających z przepisu § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę<sup>14</sup>. Nieprawidłowości te nie miały negatywnego wpływu na wykorzystanie dotacji w wymiarze finansowym.

Nieprawidłowości dotyczące rozliczenia dotacji pobranych w nadmiernej wysokości wystąpiły także w 2014 r. w przypadku dotacji na dofinansowanie zadań realizowanych przez gminy w ramach *Wieloletniego programu pomocy państwa w zakresie dożywiania na lata 2014–2020*. Na podstawie ustaleń kontroli P/15/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/16* NIK sformułowała wniosek pokontrolny, w którym zobowiązała Wojewodę do ustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi oraz wystąpienia do gmin o jej zwrot wraz z odsetkami. Wniosek ten został wprawdzie zrealizowany<sup>15</sup>, jednak ponowne nieustalenie przez służby Wojewody kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, w związku z przekazaniem jej gminom w nadmiernej wysokości, wskazuje na nieskuteczność mechanizmów kontroli zarządczej w tym obszarze.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 317,7 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 4,8% (97,8 tys. zł). Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono w kwotach:

<sup>13</sup> Pisemną informację o kwotach dotacji przypisanych do zwrotu Wojewoda Opolski przekazał gminom w dniu 24 marca 2016 r.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1339, dalej: rozporządzenie w sprawie podatku akcyzowego.

<sup>15</sup> Pięć z 11 gmin zwróciło środki dotacji w łącznej kwocie 3 420,76 zł, a pozostałe sześć gmin wystąpiło do Wojewody o umorzenie należności m.in. z uwagi na ich trudną sytuację finansową i wykorzystanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem na dożywianie osób najbardziej potrzebujących takiej pomocy. Wojewoda umorzył 75 412,59 zł należności głównej i 1 056 zł odsetek.

- 243,0 tys. zł (18,4% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (rozdział 85415 *Pomoc materialna dla uczniów*, § 3240),
- 236,7 tys. zł (18,0% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na wypłatę zasądzonych rent dla 28 osób za popełnione błędy lekarskie (rozdział 85195 *Pozostała działalność*, § 3050),
- 191,5 tys. zł (14,5% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na nagrody Opolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli z terenu województwa opolskiego za szczególne osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze (rozdział 80195 *Pozostała działalność*, § 3040),
- 180,1 tys. zł (13,7% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (rozdział 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, § 3070), m.in. wypłaty równoważników pieniężnych za brak lokalu (56,1 tys. zł), dopłaty do wypoczynku funkcjonariuszy i ich rodzin (74,0 tys. zł), dopłaty do przejazdów funkcjonariuszy i ich rodzin (11,7 tys. zł), wypłaty równoważników pieniężnych za remont lokalu mieszkalnego (15,7 tys. zł) i przejazdy do szkół (4,7 tys. zł).

W dwóch skontrolowanych jednostkach będących dysponentami trzeciego stopnia świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 587,1 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent dla 28 osób za popełnione błędy lekarskie.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 103 093,3 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 3 361,0 tys. zł (3,4%). W kwocie zrealizowanych wydatków dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne (§§ 4010–4180) w kwocie 81 492,5 tys. zł (79,0%) oraz wydatki na zakup towarów i usług (§§ 4210–4370) zrealizowane w kwocie 16 052,2 tys. zł (15,6%). Pozostałe wydatki bieżące wyniosły 5 548,6 tys. zł.

Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki bieżące na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 1 779,2 tys. zł, w tym m.in. 1 460,5 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne oraz 48,2 tys. zł na zakup towarów i usług.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu nie wykazała przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 85/16 wyniosło 3 849 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (3 692 zł) było wyższe o 157 zł (4,3%). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na etaty) w 2015 r. wyniosło 1 428 osób i było niższe niż w 2014 r. (1 449) o 21 osób (1,4%). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 1 534,8 tys. zł<sup>16</sup>, w tym 181,2 tys. zł wydatków bieżących na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, nie wykazało poniesienia wydatków niecelowych lub niegospodarnych. Zbadane wydatki bieżące stanowiły 1,5% wydatków bieżących w części 85/16 oraz 4,5% wydatków bieżących skontrolowanych jednostek.

Kontrola wydatków bieżących w OUW ujawniła jeden przypadek błędnego przyjęcia składnika majątkowego na kwotę 2,3 tys. zł brutto do ewidencji pozabilansowej, zamiast wprowadzenia go na stan *Pozostałych środków trwałych*, co było niezgodne z § 11 ust. 2 pkt 2 zarządzenia nr 179/2013 Wojewody z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont. Pomyłka pracownika została skorygowana przed zamknięciem ksiąg rachunkowych OUW za 2015 r.

<sup>16</sup> Zbadano 100 wydatków bieżących wylosowanych do badania metodą monetarną (MUS) na kwotę 1 432,2 tys. zł oraz wydatki na kwotę 102,6 tys. zł dobrane do badania w sposób celowy.

W badanej próbie wydatków stwierdzono ponadto 29 faktur (34% z 85 wylosowanych dowodów) uregulowanych ze znacznym wyprzedzeniem (powyżej siedmiu dni) w stosunku do terminu płatności z nich wynikającego. W wystąpieniu do Wojewody Opolskiego NIK zwróciła uwagę na powyższe działania OUW w kontekście art. 44 ust. 3 *ufp*, który nakazuje dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 69 940,4 tys. zł (90,5% planu po zmianach) i były o 1,3% wyższe od wydatków majątkowych w 2014 r., które wynosiły 69 044,9 tys. zł.

W ogólnej kwocie wydatków majątkowych **największy udział miały wydatki:**

- w dziale 600 Transport i łączność w kwocie 48 573,1 tys. zł (69,4% wydatków majątkowych), z tego: 1/ 7 370,0 tys. zł na budowę i przebudowę dróg wojewódzkich (rozdział 60013) o długości 6,4 km wraz z infrastrukturą techniczną i chodników o łącznej powierzchni 3 351 m<sup>2</sup> oraz 2/ 31 997,3 tys. zł na budowę i przebudowę 30,2 km dróg powiatowych i 24,7 km dróg gminnych (rozdziały: 60014 i 60016) w ramach NPPDL,
- w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 10 038,0 tys. zł (14,4% wydatków majątkowych), w tym 4 123,9 tys. zł w rozdziale 01008 na dokumentację projektową, wykupy i odszkodowania za grunty zajęte pod wały przeciwpowodziowe (1 198,8 tys. zł) oraz na wydatki inwestycyjne związane z budową i przebudową 8,2 km wałów przeciwpowodziowych (2 925,1 tys. zł) i 4 639,5 tys. zł w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* z przeznaczeniem na usuwanie takich skutków powstałych na wałach i w korytach rzek; w ramach usuwania szkód popowodziowych na terenach gmin: Głuchołazy, Leśnica i Dobrzeń Wielki m.in.: 1/ odbudowano: umocnienia i skarpy trzech cieków (Mora, Głuchołaski i Padół) oraz wybudowano urządzenia poprawiające bezpieczeństwo przeciwpowodziowe – stopnie wodne, elementy rozpraszająco-redukcyjne, 2/ odbudowano 1,045 km wału przeciwpowodziowego.

Przeznaczenie środków na wymienione powyżej zadania było uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez dysponenta części zadań, które wpisywały się w cele o charakterze strategicznym, dotyczące w szczególności poprawy infrastruktury transportowej (drogowej) oraz rozwoju obszarów wiejskich.

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 2 164,2 tys. zł<sup>17</sup> (3% wydatków majątkowych w części 85/16 i 85,3% wydatków majątkowych skontrolowanych jednostek) nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te sfinansowały m.in. roboty budowlane w budynku OUW związane z przebudową holu głównego, budową zabezpieczeń przeciwpożarowych i przebudową zasilania elektrycznego oraz zakupy sprzętu i oprogramowania informatycznego, a w KW PSP zakupy sprzętu pożarniczego i samochodów ratowniczo-gaśniczych o różnym przeznaczeniu.

Ponadto w KW PSP wydatkowano kwotę 2 131,5 tys. zł na współfinansowanie wydatków majątkowych w ramach projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. Z kwoty tej zbadano 36 wydatków na kwotę 2 033,4 tys. zł (95,4%), nie stwierdzając nieprawidłowości.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2015 r. dla części 85/16 wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 9 304 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadań w rozdziale 01008 (§ 6517) w ramach PROW na lata 2007–2013. Planowana kwota wydatków została w trakcie roku budżetowego zwiększona z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, poz. 98) o kwotę 13 326 tys. zł

<sup>17</sup> Zbadano 27 wydatków majątkowych wylosowanych do badania metodą monetarną MUS.

(tj. do kwoty 22 630 tys. zł). Zwiększenie wydatków o kwotę 12 078,6 tys. zł dotyczyło trzech projektów realizowanych przez KW PSP w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ): 1/ *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* – 8 032,5 tys. zł, 2/ *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* – 1 445,0 tys. zł, 3/ *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III* – 2 601,1 tys. zł. Zwiększenie wydatków o kwotę 1 247,4 tys. zł dotyczyło natomiast dwóch projektów realizowanych w ramach PROW: 1/ *Scalenie gruntów położonych w obrębach Świerkle, Brzezie i Dobrzeń Wielki Gmina Dobrzeń Wielki oraz w obrębie Bładacz Gmina Łubniany o łącznej powierzchni 246 ha* – projekt realizowany przez Powiat Opolski (725,6 tys. zł), 2/ *Modernizacja i uzupełnienie prawostronnego obwałowania rzeki Odry na odcinku od km 160+200 do km 163+700 Etap II-część A* – projekt realizowany przez Samorząd Województwa Opolskiego (521,8 tys. zł). Po uwzględnieniu ww. zmian plan finansowy wydatków dysponenta części w zakresie budżetu środków europejskich wynosił: 12 078,6 tys. zł na zadania realizowane w ramach PO IiŚ oraz 10 551,4 tys. zł na zadania realizowane w ramach PROW.

Z zaplanowanej kwoty 22 630 tys. zł wykorzystano 22 524,8 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ramach PO IiŚ zostały zrealizowane w 100% (12 078,6 tys. zł), natomiast wydatki w ramach PROW zrealizowano w kwocie 10 446,3 tys. zł, co stanowiło 99% zaplanowanej kwoty. Wydatki zrealizowane w 2015 r. wzrosły o 1 630,4 tys. zł, tj. o 7,8% w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (20 894,5 tys. zł).

Wojewoda Opolski, stosownie do treści art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp*, decyzją z dnia 4 grudnia 2015 r. dokonał blokady planowanych wydatków budżetu środków europejskich w rozdziale 01008 (§ 6517) na kwotę 105,1 tys. zł w związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku rozstrzygnięcia przetargów dotyczących realizowanych zadań..

Efekty rzeczowe zadań sfinansowanych w 2015 r. z budżetu środków europejskich to m.in.:

- zakup sprzętu pożarniczego w ramach trzech ww. projektów realizowanych przez KW PSP, w tym m.in.: 22 samochodów ratowniczo-gaśniczych (o różnym przeznaczeniu), dwóch transporterów amfibijnych z przyczepą, autobusu do przewozu ratowników, dwóch kontenerów przeciwpowodziowych, kontenera sanitarnego, dwóch agregatów prądotwórczych, innego sprzętu wspomagającego akcje ratowniczo-gaśnicze,
- modernizacja i uzupełnienie prawostronnego obwałowania rzeki Odry – II etap część A, dokończenie przebudowy wałów na terenie gminy Dobrzeń Wielki – etap II i etap III, budowa wału przeciwpowodziowego rzeki Odry w gminie Cisek – I etap,
- scalenie gruntów o łącznej powierzchni 246 ha w Gminie Dobrzeń Wielki (położonych w obrębach Świerkle, Brzezie i Dobrzeń Wielki) oraz w Gminie Łubniany (w obrębie Bładacz).

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Przeprowadzone w KW PSP badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 7 677,2 tys. zł<sup>18</sup> (34% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/16 i 63,6% wydatków budżetu środków europejskich w rozdziale 75410) nie wykazało nieprawidłowości. Skontrolowane wydatki były celowe, dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i do wysokości określonej w planie finansowym. Dostawcy samochodów ratowniczo-gaśniczych oraz sprzętu pożarniczego zostali wybrani w sposób zapewniający przestrzeganie zasad uczciwej konkurencji, zgodnie z przepisami *upzp*. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, rzetelnie udokumentowane i prawidłowo zakwalifikowane do wydatków majątkowych.

<sup>18</sup> Doboru próby 26 wydatków dokonano w sposób celowy spośród wydatków majątkowych sfinansowanych z budżetu środków europejskich.

W 2015 r. OUW, obsługujący Wojewodę Opolskiego, nie realizował projektów z udziałem środków europejskich. W ramach wydatków na współfinansowanie wydatkowano natomiast kwotę 179,5 tys. zł<sup>19</sup> na dokończenie zakresu rzeczowego projektu *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim*, realizowanego przez OUW w 2014 r. Wydatek obejmował koszty szkolenia specjalistycznego pięciu administratorów systemu, został poniesiony po okresie kwalifikowalności projektu i sfinansowany ze środków budżetu państwa.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wojewoda Opolski, jako dysponent części 85/16, decyzją z dnia 25 lutego 2015 r. ustanowił plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym wraz z celami i miernikami realizowanych zadań, podzadań i działań. Plan ten był w trakcie roku modyfikowany, a planowane wartości mierników pięciokrotnie zmieniane (m.in. w związku z uruchomieniem środków z rezerw celowych). W części 85/16 realizowano 17 funkcji, 47 zadań, 89 podzadań i 173 działań.

Nakłady w kwocie 810 151,9 tys. zł, w tym 787 627,1 tys. zł z budżetu państwa (91,6% wydatków) oraz 22 524,8 tys. zł z budżetu środków europejskich (100% wydatków) poniesiono ze środków publicznych na sfinansowanie 12 zadań, w wyniku których uzyskano następujące efekty rzeczowe:

- zadanie 13.4.W *Wspieranie rodziny* – wypłacono 997 tys. zł świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, udzielono pomocy 73 835 osobom, w tym dzieciom pozbawionym całkowitej lub częściowej opieki rodzicielskiej oraz rodzinom wymagającym wsparcia w zapewnieniu właściwych warunków bytowych,
- zadanie 13.1.W *Pomoc i integracja społeczna* – pomocą społeczną objęto 37 239 osób uprawnionych do wsparcia, zagrożonych wykluczeniem społecznym,
- zadanie 2.3.W *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności* – podjęto 10 272 interwencji oraz uzyskano średni czas dojazdu do miejsca zdarzenia 8,14 minut, co przyczyniło się do zmniejszenia strat materialnych oraz kosztów leczenia poszkodowanych,
- zadanie 19.1.W *Wspieranie transportu drogowego* – w ramach NPPDL – Etap II wybudowano, przebudowano lub wyremontowano 83 km dróg powiatowych i gminnych, co przyczyniło się do poprawy układu komunikacyjnego województwa i wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- zadanie 3.1.W *Oświata i wychowanie* – zapewniono możliwość korzystania z edukacji przedszkolnej dla 24 tys. dzieci w wieku 3–5 lat na terenie województwa opolskiego,
- zadanie 20.2.W *Ratownictwo medyczne* – zapewniono funkcjonowanie 48 jednostek systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego, co pozytywnie wpłynęło na dostępność świadczeń ratowniczych,
- zadanie 21.7.W *Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) oraz pomocy krajowej* – dokonując zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obniżono koszty produkcji rolnej o 79,62 zł/ha,
- zadanie 21.5.W *Wspieranie infrastruktury wsi* – wybudowano 8,2 km wałów przeciwpowodziowych, odbudowano 4,7 km koryt rzek i 1,0 km wału przeciwpowodziowego, przeprowadzono konserwację 1 505,1 km urządzeń melioracji wodnych liniowych oraz 13 urządzeń melioracji wodnych punktowych, co przyczyniło się do poprawy bezpieczeństwa powodziowego i warunków rozwoju rolnictwa,
- zadanie 20.1.W *Dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej* – opłacono 488 tys. składek na ubezpieczenie zdrowotne, tym samym zapewniono dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ok. 41 tys. osób,

<sup>19</sup> Wydatek wylosowano do badania metodą monetarną (MUS).



- zadanie 20.5.W *Nadzór sanitarno-epidemiologiczny, profilaktyka i promocja zdrowia* – zrealizowano m.in. 26 849 kontroli i pobranych próbek, co pozytywnie wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa sanitarno-epidemiologicznego mieszkańców województwa,
- zadanie 21.3.W *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego* – przeprowadzono 23 978,2 tys. badań oraz 54 tys. czynności inspekcyjnych, co przyczyniło się do poprawy stanu zdrowia zwierząt i stanu higienicznego produktów pochodzenia zwierzęcego,
- zadanie 16.1.W *Obsługa administracyjna obywatela* – zrealizowano m.in. 60,7 tys. spraw w zakresie ewidencji ludności w gminach.

### 3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe dysponenta części 85/16:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację WPR (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację WPR (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację WPR (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację WPR (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów drugiego/trzeciego stopnia oraz jst. Sprawozdania zostały zweryfikowane pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem przez dysponenta części 85/16. Sprawozdania sporządzono terminowo i stosownie do wymogów przepisów rozporządzeń Ministra Finansów dotyczących sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych<sup>20</sup>.

**Badanie przeniesienia danych** z ksiąg rachunkowych OUW i KW PSP do rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie wykazało istotnych nieprawidłowości. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na kontach 978 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym* i 994 *Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego*.

Stwierdzona w kontroli OUW nieprawidłowość polegająca na pominięciu należności w kwocie 45,9 tys. zł, zaliczonych do należności długoterminowych na skutek zawartych w 2015 r. ugod i porozumień z dłużnikami, miała wpływ na sporządzone roczne sprawozdanie Rb-27, które w tym zakresie nie przekazywało prawdziwego obrazu należności pozostałych do zapłaty. Nieprawidłowość ta, ze względu na jej skalę<sup>21</sup>, nie wywarła jednak negatywnego wpływu na opinię o tym sprawozdaniu jednostkowym i łącznym sprawozdaniu rocznym Rb-27 dysponenta części.

<sup>20</sup> Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.), rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

<sup>21</sup> Kwota 45,9 tys. zł stanowiła 0,02% kwoty dochodów i należności dysponenta części 85/16.

#### 4. Księgi rachunkowe

Badanie zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/16 przeprowadzono na próbie 94 zapisów księgowych o łącznej wartości 77 852,1 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną. Próbę uzupełniono o 12 zapisów na kwotę 985,7 tys. zł dobranych w sposób celowy, w tym 11 zapisów dotyczących należności na łączną kwotę 985,2 tys. zł oraz jeden zapis na kwotę 0,5 tys. zł, wyselekcjonowany na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że:

- a/ zapisy księgowe umożliwiały jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- b/ operacje gospodarcze były udokumentowane w sposób kompletny i przejrzysty,
- c/ dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych odpowiadały wymogom określonym w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>22</sup>,
- d/ zapisy zawierały elementy wymagane przepisem art. 23 ust. 2 *uor* i zostały dokonane w sposób trwały.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 85/16, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były z naruszeniem przepisów art. 24 *uor*.

NIK zakwestionowała jednak sposób ujęcia w ewidencji księgowej 2015 r. operacji gospodarczej polegającej na wyksięgowaniu z konta 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych* strona Ma na konto 800 *Fundusz jednostki* strona Wn dotacji uznanych za nierozliczone i niewykorzystane w kwocie 181 555 zł, z pominięciem zapisu równoległego na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* strona Wn i 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* strona Ma<sup>23</sup>.

Taki sposób ujęcia w księgach 2015 r. zdarzenia gospodarczego polegającego na ustaleniu łącznej kwoty dotacji do zwrotu skutkowało brakiem ujawnienia w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2015 r. kwoty 181 555 zł, jako należności budżetu państwa z tytułu zwrotu dotacji przekazanej na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich. Powyższe naruszało przepis art. 4 ust. 2 *uor*, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W konsekwencji należności pozostałe do zapłaty w ww. kwocie nie zostały ujawnione w sprawozdaniu Rb-27. Nieprawidłowość ta nie przekraczała progu istotności założonego dla kontroli ksiąg rachunkowych i nie miała negatywnego wpływu na opinię o ich prawidłowości.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.; dalej: *uor*.

<sup>23</sup> Sposób ujęcia ww. zdarzenia gospodarczego określony w polityce rachunkowości dysponenta części 85/16.

## IV. Ustalenia innych kontroli

**1. Kontrola realizacji celów Strategii „Sprawne Państwo 2020” (P/15/004)**, przeprowadzona w OUW, miała na celu dokonanie oceny wdrażania przez administrację publiczną celów tej Strategii po ponad dwóch latach jej obowiązywania. Z ustaleń kontroli wynika, iż Wojewoda Opolski realizował zadania wykonawcy Strategii *Sprawne Państwo 2020*, dotrzymując terminów wyznaczonych w *Wykazie działań na rzecz wdrażania Strategii Sprawne państwo 2020*. Wojewoda Opolski podejmował skuteczne działania w celu zapewnienia ich finansowania z budżetu środków europejskich, budżetów jst w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań *Razem bezpiecznie* oraz przy wsparciu środków budżetu państwa.

Wojewoda Opolski wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych realizatora Strategii, przekazując Koordynatorowi Strategii informacje o działaniach podejmowanych w 2014 r., a Ministrowi Spraw Wewnętrznych roczne sprawozdania z realizacji programu *Razem bezpiecznie* na terenie województwa opolskiego i kwartalne informacje o kwotach środków dotacji celowych z budżetu państwa, wydatkowanych przez jst. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niesporządzaniu przez Wojewodę Opolskiego kwartalnych analiz i ocen realizacji rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań *Razem bezpiecznie*.

**2. Kontrola systemu informacji oświatowej (P/15/031)** została przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w siedmiu jednostkach, tj. w Kuratorium Oświaty, dwóch jst oraz w czterech placówkach oświatowych. We wszystkich kontrolowanych jednostkach stwierdzono, iż do lokalnych baz systemu informacji oświatowej prowadzonych na podstawie przepisów ustawy z 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej*<sup>24</sup>, nie wprowadzano niektórych danych dziedzinowych, a część z wprowadzonych danych była nierzetelna, w wyniku czego nie zapewniono wiarygodności i kompletności informacji zgromadzonych w tych bazach.

**3. Kontrola bezpieczeństwa pieszych i rowerzystów na drogach publicznych (P/15/034)** została przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w sześciu jednostkach. W wyniku kontroli stwierdzono, że zarządcy dróg zrealizowali roczne plany finansowe dotyczące finansowania infrastruktury drogowej, w tym przeznaczonej dla pieszych i rowerzystów, niemniej jednak nierzetelnie wywiązywali się z obowiązku utrzymania wybranych odcinków dróg w stanie technicznym zapewniającym bezpieczeństwo niechronionych uczestników ruchu drogowego

Organy zarządzające ruchem na drogach publicznych nierzetelnie wykonywały niektóre zadania w zakresie czynności organizacyjno-technicznych przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. *w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem*<sup>25</sup>. Stwierdzono, że tylko na niektórych podległych drogach organy te przeprowadzały dwa obowiązkowe rodzaje kontroli<sup>26</sup>. W trakcie kontroli stwierdzono ponadto wiele niezgodności pomiędzy faktycznym oznakowaniem dróg w terenie, a zatwierdzonymi projektami organizacji ruchu oraz przypadki nieinformowania poszczególnych organów wprowadzających organizację ruchu o utracie jej ważności. Działania jednego z organów zarządzających ruchem, mające na celu wyegzekwowanie od zarządców dróg gminnych opracowania i przedstawienia projektów organizacji ruchu do zatwierdzenia, były nieskuteczne dla ponad 60% długości dróg gminnych zlokalizowanych na terenie powiatu.

**4. Kontrola funkcjonowania regionalnego pasażerskiego transportu drogowego (P/15/035)** została przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w dwóch jednostkach: w Urzędzie

<sup>24</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 45, ze zm.

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 177, poz. 1729, ze zm.

<sup>26</sup> 1/kontrolę zastosowania, wykonania, funkcjonowania i utrzymania znaków drogowych oraz 2/kontrolę wykonania zadań technicznych wynikających z wprowadzonej organizacji ruchu.

Marszałkowskim Województwa Opolskiego (UMWO) oraz w Starostwie Powiatowym w Kluczborku. Celem kontroli była ocena wywiązywania się przez jst z obowiązków organizatora regionalnego publicznego drogowego transportu zbiorowego. Realizację ww. zadania przez oba badane samorzady NIK oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Powyższa ocena wynikała z realizacji przez kontrolowane jst obowiązków organizatora regionalnego drogowego transportu zbiorowego..

Stwierdzone w trakcie kontroli UMWO nieprawidłowości dotyczyły m.in.: nierzetelnego dokumentowania czynności prowadzonych w toku postępowań administracyjnych w sprawie udzielenia lub zmiany zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym, braku działań zmierzających do nałożenia na podmioty wykonujące transport drogowy osób kar pieniężnych za naruszenia obowiązków lub warunków przewozu drogowego, nieprawidłowego oznakowania przystanków autobusowych.

Nieprawidłowości stwierdzone w skontrolowanym Starostwie polegały na: zaniechaniu prowadzenia kontroli przewoźników wykonujących regularny przewóz osób, naruszeniu terminu przekazywania Marszałkowi Województwa Opolskiego informacji dotyczących publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kluczborskiego, braku właściwego oznaczenia przystanków autobusowych. Kontrola ujawniła również błędy przy wykonywaniu funkcji koncesyjnych, które nie zostały ujawnione i wyeliminowane w ramach ustanowionego w Starostwie systemu kontroli zarządczej.

**5. Kontrola Karty Dużej Rodziny jako elementu polityki rodzinnej państwa (P/15/045)** na terenie województwa opolskiego została przeprowadzona w trzech urzędach gmin (Opole, Kędzierzyn-Koźle i Głucholazy). NIK oceniła pozytywnie działalność ww. gmin w zakresie wdrażania ogólnopolskiego Programu Karta Dużej Rodziny (KDR). We wszystkich objętych kontrolą jednostkach zapewniono przekazywanie zainteresowanym osobom informacji o przysługujących uprawnieniach i obowiązkach wynikających z posiadania KDR. Przed ich przyznaniem pracownicy urzędów weryfikowali prawo do uzyskania karty przez osoby objęte wnioskiem, w tym dane osobowe członków rodziny (w systemie informatycznym) oraz dodatkowe okoliczności potwierdzane przedkładanymi dokumentami. Środki dotacji budżetowej przeznaczonej na realizację zadań dotyczących przyznawania KDR wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczone. KDR wydawane były na czas wynikający z obowiązujących przepisów, z wyjątkiem dziewięciu przypadków, dla których błędnie określono termin ważności kart.

W celu rozszerzenia zakresu ulg i zniżek dla rodzin wielodzietnych zamieszkujących daną gminę, jako uzupełnienie oferty KDR, wszystkie objęte kontrolą jst realizowały swoje programy, w ramach których wydawano karty lokalne. Zakres zniżek oferowanych przez jednostki organizacyjne ww. gmin oraz innych partnerów programu nie pokrywał się z zakresem zniżek dostępnych w ramach KDR. Przeprowadzone w ramach ww. kontroli badanie ankietowe wykazało, iż możliwość posiadania ww. kart uprawniających do zniżek została pozytywnie odebrana wśród ankietowanych rodzin.

Ustalono, że jst nie podejmowały działań w celu weryfikacji wywiązywania się niektórych partnerów programów lokalnych ze złożonych deklaracji co do zakresu udzielanych zniżek, jak również w celu określenia skali zainteresowania mieszkańców oferowanymi przez te podmioty zniżkami. Ponadto stwierdzono, że Prezydent Miasta Kędzierzyn-Koźle sprawował nierzetelny nadzór nad Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji, co skutkowało udzielaniem przez ww. jednostkę ulg, nieprzewidzianych w cenniku ustalonym na podstawie obowiązujących przepisów.

**6. Kontrola agrochemicznej obsługi rolnictwa (P/15/048)** została przeprowadzona w Okręgowej Stacji Chemiczno-Rolniczej w Opolu (OSCHR). Kontrola obejmowała działalność OSCHR w latach 2011–2014. Stwierdzono, że jednostka prawidłowo realizowała zakres zadań określony w art. 28 ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu<sup>27</sup>. Za wykonywane czynności OSCHR pobierała opłaty, na podstawie stosownych rozporządzeń Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. OSCHR podejmowała

<sup>27</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 625 ze zm.

współpracę z rolnikami oraz organizacjami rolniczymi (Izbą Rolniczą w Opolu, Opolskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Łosiuwie, Opolskim Oddziałem Terenowym Agencji Modernizacji i Restrukturyzacji Rolnictwa).

Wydatki OSCHR wynosiły od 1 791,7 tys. zł do 2 055,9 tys. zł rocznie. Były one przeznaczone głównie na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (70% ogółu wydatków). Pozostałe wydatki związane były z bieżącym funkcjonowaniem jednostki (28%) oraz wydatkami majątkowymi (2%). Wydatki dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z planowym przeznaczeniem. Uzyskiwane dochody, głównie związane z wykonywaniem badań laboratoryjnych na rzecz gospodarki rolnej, wynoszące od 414,3 tys. zł do 466,9 tys. zł, przekazywano we właściwych kwotach i terminach na rachunek dochodów budżetu państwa. Wykorzystanie potencjału badawczego posiadanego laboratorium wynosiło w badanym okresie od 68 do 80%, przy czym OSCHR podejmowała dalsze działania w celu jego zwiększenia. Prawidłowo gospodarowano posiadanym majątkiem nieruchomości uzyskując z tego tytułu przychody w wysokości 31,1 tys. zł, a umowy z podmiotami zewnętrznymi w tym zakresie zabezpieczały interesy OSCHR.

**7. Kontrola realizacji i wdrażania Projektu Emp@tia – platformy komunikacyjnej obszaru zabezpieczenia społecznego (P/15/093)** była kontrolą koordynowaną przez Delegaturę NIK w Opolu. Kontrolę przeprowadzono łącznie w 23 jednostkach, tj. w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Centrum Projektów Polska Cyfrowa w Warszawie, sześciu urzędach wojewódzkich, trzech urzędach marszałkowskich oraz 12 jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej. Celem kontroli było sprawdzenie, czy Projekt ten został zrealizowany zgodnie z przyjętymi założeniami, a w szczególności zakończony terminowo oraz zrealizowany w pełnym założonym zakresie, a także jaki jest poziom wykorzystywania produktów tego Projektu i osiągnięcia zakładanych rezultatów jego wdrożenia.

Cztery jednostki z terenu województwa opolskiego: OUW, Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Opolu (ROPS), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Krapkowicach oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Krapkowicach objęto kontrolą rozpoznawczą **Wdrożenie i wykorzystywanie przez jednostki organizacyjne pomocy społecznej platformy komunikacyjnej obszaru zabezpieczenia społecznego, utworzonej w ramach Projektu Emp@tia (R/15/003)**.

W OUW prawidłowo realizowano zadania związane z wdrożeniem produktów Projektu Emp@tia oraz wsparciem jednostek organizacyjnych pomocy społecznej przy podłączeniu używanych przez nie systemów dziedzinowych do Centralnego Systemu Informatycznego Zabezpieczenia Społecznego (CSIZS). Jednostkom tym przekazywano informacje związane z Projektem, w tym o planowanym przez ówczesne Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS) pilotażowym i masowym podłączeniu systemów dziedzinowych do CSIZS. Zorganizowano także spotkanie z przedstawicielami MPiPS, którego celem było przedstawienie jednostkom organizacyjnym pomocy społecznej założeń tego Projektu. Administrator wojewódzki rzetelnie realizował powierzone mu zadania, m.in. zakładał konta administratorom lokalnym, przekazywał niezbędne do podłączenia informacje i instrukcje oraz udzielał wsparcia w przypadku problemów z podłączeniem systemów dziedzinowych lub terminali mobilnych. Działania te były skuteczne, ponieważ wszystkie systemy dziedzinowe używane w ośrodkach pomocy społecznej, powiatowych centrach pomocy rodzinie oraz ROPS zostały podłączone do CSIZS.

W skontrolowanych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, pomimo podłączenia systemów dziedzinowych do CSIZS, nie korzystano z udostępnionych w nich funkcjonalności związanych z Projektem Emp@tia. Inne stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. niezapewnienia prawidłowej komunikacji jednego z pięciu używanych w kontrolowanych jednostkach systemów dziedzinowych z CSIZS, nieprzesyłania przez systemy dziedzinowe danych do CBB lub przesyłania ich z opóźnieniem, nieprzekazania terminali mobilnych pracownikom socjalnym do testowania lub wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, nieobjęcia otrzymanych terminali spisem z natury, niezamieszczenia informacji dotyczących elektronicznej skrzynki podawczej na stronach podmiotowych Biuletynu Informacji Publicznej ośrodka pomocy społecznej.

## V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do **Wojewody Opolskiego** oraz do **Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej**. Zawarte w wystąpieniu do Wojewody Opolskiego uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a sformułowane wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze. W szczególności wnioskowano o:

1. Podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie rozliczania udzielonych dotacji m.in. poprzez wzmocnienie skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia z uwzględnieniem wszystkich należności, których pierwotny termin płatności upłynął przed końcem 2015 r.

Kontrola w KW PSP nie ujawniła nieprawidłowości, dlatego też w wystąpieniu do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej NIK nie sformułowała uwag i wniosków.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do: **Marszałka Województwa Opolskiego, Burmistrza Namysłowa i Wójta Gminy Pakosławice**. Wniosek pokontrolny, dotyczący naliczenia prawidłowej kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i dokonania zmiany decyzji w sprawie zwrotu tego podatku a także rozliczenia dotacji z Wojewodą Opolskim, sformułowano tylko w wystąpieniu skierowanym do Wójta Gminy Pakosławice.

Do wystąpień pokontrolnych nie zgłoszono zastrzeżeń. Kierownicy kontrolowanych jednostek przedstawili informację o wykorzystaniu uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków. I tak w odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne:

1. Burmistrz Namysłowa powołał się na pismo Wojewody Opolskiego z dnia 8 kwietnia 2016 r., w którym Wojewoda poinformował, iż w wyniku zakończenia weryfikacji dotacji celowej na zadania zlecone gminom w zakresie spraw obywatelskich okazało się, że dotacja dla Gminy Namysłów została przeszacowana o kwotę 6 127 zł. Wojewoda dokonał zwrotu powstałej nadpłaty w kwocie 5 994,28 zł<sup>28</sup> w dniu 14 kwietnia 2016 r. na rachunek Urzędu Miejskiego w Namysłowie. Burmistrz poinformował ponadto, że wyznaczył pracownika do wykonywania czynności obejmujących prawidłowe rozliczanie dotacji przeznaczonych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Wójt Gminy Pakosławice poinformował, że zostały podjęte działania w celu zmiany ostatecznej decyzji administracyjnej z dnia 3 marca 2015 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.
3. Wojewoda Opolski zadeklarował, że w 2016 r. zostaną opracowane procedury rozliczania dotacji w OUW, mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w tym zakresie. Poinformował również o sporządzeniu w dniu 28 kwietnia 2016 r. korekty sprawozdania Rb-27 dysponenta części 85/16 w ślad za korektą sprawozdania Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia, uwzględniającego wszystkie należności, których termin płatności upłynął przed końcem 2015 r.

<sup>28</sup> Nadpłata powstała w wyniku zwrotu w dniu 9 marca 2016 r. dotacji w kwocie 12 121,28 zł, wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego w Namysłowie jako pobranej w nadmiernej wysokości.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/16 – województwo opolskie

L.p.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 85/16 ogółem, w tym:</b>	<b>57 114</b>	<b>58 828</b>	<b>59 574</b>	<b>104,3</b>	<b>101,3</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>5 566</b>	<b>5 839</b>	<b>5 822</b>	<b>104,6</b>	<b>99,7</b>
1.1.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	77	78	70	90,9	89,7
1.2.	rozdział 01009 – Spółki wodne	0	0	3	X	X
1.3.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	28	38	21	75,0	55,3
1.4.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	218	558	635	291,3	113,8
1.5.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	481	1 047	748	155,5	71,4
1.6.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	349	4 007	4 246	1216,6	106,0
1.7.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	14	22	23	164,3	104,5
1.8.	rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 303	0	0	0,0	X
1.9.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	96	89	76	79,2	85,4
<b>2.</b>	<b>dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>66,7</b>	<b>X</b>
2.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0	0	2	X	X
2.2.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	3	0	0	0,0	X
<b>3.</b>	<b>dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>87,5</b>	<b>175,0</b>
3.1.	rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	8	4	7	87,5	175,0
<b>4.</b>	<b>dział 500 – Handel</b>	<b>38</b>	<b>49</b>	<b>52</b>	<b>136,8</b>	<b>106,1</b>
4.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	38	49	52	136,8	106,1
<b>5.</b>	<b>dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>102</b>	<b>162</b>	<b>181</b>	<b>177,5</b>	<b>111,7</b>
5.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	0	1	X	X
5.2.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	71	132	151	212,7	114,4
5.3.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	31	30	29	93,5	96,7
<b>6.</b>	<b>dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>20 767</b>	<b>20 359</b>	<b>21 027</b>	<b>101,3</b>	<b>103,3</b>
6.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 764	20 355	21 023	101,2	103,3
6.1.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 732	20 319	20 986	101,2	103,3
6.2.	rozdział 70095 – Pozostała działalność	3	4	4	133,3	100,0
<b>7.</b>	<b>dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>271</b>	<b>179</b>	<b>234</b>	<b>86,3</b>	<b>130,7</b>
7.1.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	271	179	234	86,3	130,7
<b>8.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>20 945</b>	<b>22 603</b>	<b>21 354</b>	<b>102,0</b>	<b>94,5</b>
8.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	19 993	22 554	21 335	106,7	94,6

8.1.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	17 584	18 800	17 878	101,7	95,1
8.1.2.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	2 203	2 647	2 322	105,4	87,7
8.2.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	4	49	19	475,0	38,8
8.3.	rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	948	0	0	0,0	X
<b>9.</b>	<b>dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>110</b>	<b>345</b>	<b>346</b>	<b>314,5</b>	<b>100,3</b>
9.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	37	41	49	132,4	119,5
9.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	66	303	296	448,5	97,7
9.3.	rozdział 75414 – Obrona cywilna	0	1	1	X	100,0
9.4.	rozdział 75495 – Pozostała działalność	7	0	0	0,0	X
<b>10.</b>	<b>dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
10.1	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	17	0	0	0,0	X
<b>11.</b>	<b>dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>65</b>	<b>21</b>	<b>23</b>	<b>35,4</b>	<b>109,5</b>
11.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	5	0	0	0,0	X
11.2.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2	6	7	350,0	116,7
11.3.	rozdział 80104 – Przedszkola	14	1	2	14,3	200,0
11.4.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	1	1	1	100,0	100,0
11.5.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	43	13	13	30,2	100,0
<b>12.</b>	<b>dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>3 100</b>	<b>3 222</b>	<b>3 203</b>	<b>103,3</b>	<b>99,4</b>
12.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	341	2 869	2 759	809,1	96,2
12.1.1	§ 0830 – wpływy z usług	0	2 499	2 337	X	93,5
12.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	285	287	361	126,7	125,8
12.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	76	53	69	90,8	130,2
12.4.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0	2	3	X	150,0
12.5.	rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 388	0	0	0,0	X
12.6.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	10	11	11	110,0	100,0
<b>13.</b>	<b>dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>5 861</b>	<b>5 460</b>	<b>6 955</b>	<b>118,7</b>	<b>127,4</b>
13.1	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	156	157	175	112,2	111,5
13.2	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	0	29	X	X
13.3.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 442	5 051	6 423	118,0	127,2
13.3.1	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3 457	4 226	5 477	158,4	129,6
13.4.	rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3	2	2	66,7	100,0



13.5.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	37	37	44	118,9	118,9
13.6.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	71	72	102	143,7	141,7
13.7.	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0	0	16	X	X
13.8.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	139	130	150	107,9	115,4
13.9.	rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	0	1	1	X	100,0
13.10.	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4	0	2	50,0	X
13.11.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	9	10	11	122,2	110,0
<b>14.</b>	<b>dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>57</b>	<b>274</b>	<b>105</b>	<b>184,2</b>	<b>38,3</b>
14.1.	rozdział 85305 – Żłobki	9	1	1	11,1	100,0
14.2.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	48	273	104	216,7	38,1
<b>15.</b>	<b>dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>144,4</b>	<b>118,2</b>
15.1	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	9	11	13	144,4	118,2
<b>16.</b>	<b>dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>194</b>	<b>212</b>	<b>157</b>	<b>80,9</b>	<b>74,1</b>
16.1.	rozdział 90006 – Ochrona gleby i wód podziemnych	10	1	3	30,0	<b>300,0</b>
16.2.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	21	179	150	714,3	<b>83,8</b>
16.3.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	29	30	0	0,0	<b>0,0</b>
16.4.	rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	134	0	0	0,0	<b>X</b>
16.5.	rozdział 90095 – Pozostała działalność	0	2	4	X	<b>200,0</b>
<b>17.</b>	<b>dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1</b>	<b>88</b>	<b>93</b>	<b>9300,0</b>	<b>105,7</b>
17.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1	88	93	9300,0	105,7

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) oraz ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część, w tym:</b>	<b>811 120,47</b>	<b>600 883,00</b>	<b>859 594,00</b>	<b>835 378,00</b>	<b>103,0</b>	<b>139,0</b>	<b>97,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo</b>	<b>97 973,97</b>	<b>41 515,00</b>	<b>99 040,23</b>	<b>92 820,83</b>	<b>94,7</b>	<b>223,6</b>	<b>93,7</b>
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	208,23	280,00	790,90	690,54	331,6	246,6	87,3
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	22 155,40	11 157,00	18 634,63	18 301,79	82,6	164,0	98,2
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	11 149,00	3 200,00	11 142,00	11 141,99	99,9	348,2	100,0
1.2.2.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	6 920,20	4 970,00	4 421,64	4 123,86	59,6	83,0	93,3
1.2.3.	§ 6519 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane – współfinansowanie	4 086,21	2 987,00	3 071,00	3 035,94	74,3	101,6	98,9
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	700,00	80,00	676,00	660,11	94,3	825,1	97,6
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	2 688,03	464,00	6 308,40	2 844,76	105,8	613,1	45,1
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	859,92	868,00	868,00	867,74	100,9	100,0	100,0
1.6.	rozdział 01030 Izby rolnicze	0,00	0,00	0,34	0,34	–	–	101,4
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 945,65	3 944,00	3 957,00	3 956,99	100,3	100,3	100,0
1.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 157,49	2 118,00	2 104,51	2 104,51	97,5	99,4	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	8 507,89	6 281,00	8 035,88	7 874,81	92,6	125,4	98,0
1.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 401,27	3 394,00	3 273,11	3 273,11	96,2	96,4	100,0
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 427,62	11 393,00	12 806,93	12 590,17	101,3	110,5	98,3
1.9.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 590,10	5 659,00	5 671,54	5 670,62	101,4	100,2	100,0
1.9.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 016,11	1 019,00	1 018,64	1 011,40	99,5	99,3	99,3
1.9.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 404,44	3 491,00	3 502,93	3 468,71	101,9	99,4	99,0
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 879,21	7 048,00	7 048,00	5 126,44	105,1	72,7	72,7
1.10.1.	§ 2218 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa – finansowanie	3 656,18	4 889,00	4 889,00	3 641,48	99,6	74,5	74,5

1.10.2.	§ 2219 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa – współfinansowanie	1 218,73	2 087,00	2 087,00	1 479,96	121,4	70,9	70,9
1.11.	rozdział 01078 Przeciwdziałania i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 024,65	0,00	4 811,17	4 811,16	68,5	–	100,0
1.11.1.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	7 024,65	0,00	4 639,54	4 639,54	66,0	–	100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	34 577,36	0,00	35 102,98	35 095,97	101,5	–	100,0
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	34 569,19	0,00	35 083,24	35 076,23	101,5	–	100,0
<b>2.</b>	<b>dział 020 Leśnictwo</b>	<b>8,00</b>	<b>8,00</b>	<b>9,34</b>	<b>9,08</b>	<b>113,5</b>	<b>113,5</b>	<b>97,2</b>
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	8,00	8,00	9,34	9,08	113,5	113,5	97,2
<b>3.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo</b>	<b>1 313,39</b>	<b>1 424,00</b>	<b>1 473,90</b>	<b>1 311,32</b>	<b>99,8</b>	<b>92,1</b>	<b>89,0</b>
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	749,12	707,00	756,90	756,80	101,0	107,0	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	564,28	717,00	717,00	554,53	98,3	77,3	77,3
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>2 227,13</b>	<b>2 253,00</b>	<b>2 259,82</b>	<b>2 259,80</b>	<b>101,5</b>	<b>100,3</b>	<b>100,0</b>
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 227,13	2 253,00	2 259,82	2 259,80	101,5	100,3	100,0
4.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 376,00	1 355,00	1 362,34	1 362,34	99,0	100,5	100,0
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i Łączność</b>	<b>72 163,18</b>	<b>27 544,00</b>	<b>101 927,52</b>	<b>95 489,08</b>	<b>132,3</b>	<b>346,7</b>	<b>93,7</b>
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,75	0,00	7 281,25	7 281,25	99,8	–	100,0
5.1.1.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 293,75	0,00	7 281,25	7 281,25	99,8	–	100,0
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 894,50	25 000,00	25 000,00	24 998,18	100,4	100,0	100,0
5.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	24 894,50	25 000,00	25 000,00	24 998,18	100,4	100,0	100,0
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,00	0,00	24 930,11	24 930,11	–	–	100,0
5.3.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,00	0,00	17 560,11	17 560,11	–	–	100,0
5.3.2.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0,00	0,00	7 370,00	7 370,00	–	–	100,0
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	11 599,55	0,00	16 779,37	13 296,37	114,6	–	79,2
5.4.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	11 599,55	0,00	16 779,37	13 269,37	114,4	–	79,1
5.5.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	0,00	0,00	1 191,65	1 191,65	–	–	100,0

5.5.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,00	0,00	1 191,65	1 191,65	-	-	100,0
5.6.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	16 456,99	0,00	23 061,98	20 116,27	122,2	-	87,2
5.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	0,00	0,00	1 565,57	1 415,34	-	-	90,4
5.6.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	16 546,99	0,00	21 496,41	18 700,93	-	-	87,0
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 840,30	2 482,00	2 487,70	2 479,79	87,3	99,9	99,7
5.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 199,13	1 258,00	1 232,24	1 232,23	102,8	98,0	100,0
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9 016,09	0,00	1 133,46	1 133,46	12,6	-	100,0
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	62,00	62,00	62,00	62,00	100,0	100,0	100,0
<b>6.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 269,49</b>	<b>1 624,00</b>	<b>2 067,57</b>	<b>2 011,13</b>	<b>158,4</b>	<b>123,8</b>	<b>97,3</b>
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 184,10	1 622,00	1 644,42	1 611,21	136,1	99,3	98,0
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	83,47	0,00	0,00	0,00	0	-	-
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	1,92	2,00	423,15	399,92	20864,0	19996,0	94,5
<b>7.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>7 096,54</b>	<b>7 334,00</b>	<b>7 437,36</b>	<b>7 434,70</b>	<b>104,8</b>	<b>101,4</b>	<b>100,0</b>
7.1.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 089,95	1 195,00	1 113,00	1 112,95	102,1	93,1	100,0
7.2.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	104,00	100,00	182,00	182,00	175,0	182,0	100,0
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	5 799,03	5 935,00	6 038,36	6 035,75	104,1	101,7	100,0
7.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 250,28	4 262,00	4 351,13	4 348,67	102,3	102,0	100,0
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	103,55	104,00	104,00	104,00	100,4	100,0	100,0
<b>8.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>38 587,37</b>	<b>41 751,00</b>	<b>42 319,01</b>	<b>41 610,47</b>	<b>107,8</b>	<b>99,7</b>	<b>98,3</b>
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	38 247,77	41 311,00	41 930,18	41 221,66	107,8	99,8	98,3
8.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	8 786,46	11 035,00	11 035,00	11 035,00	125,6	100,0	100,0
8.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 503,26	1 999,00	1 999,00	1 999,00	79,9	100,0	100,0
8.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 370,42	3 435,00	3 907,31	3 899,38	115,7	113,5	99,8
8.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 564,42	12 700,00	12 236,86	12 233,66	115,8	96,3	100,0
8.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 044,46	1 166,00	1 047,00	1 046,92	100,2	89,8	100,0
8.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 424,69	2 812,00	2 838,22	2 835,51	116,9	100,8	99,9
8.1.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 127,31	828,00	1 134,50	1 129,26	100,2	136,4	99,5
8.1.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 110,76	860,00	1 107,92	1 094,00	98,5	127,2	98,7
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	37,92	52,00	74,84	74,84	197,4	143,9	100,0

8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	297,57	348,00	302,27	302,26	101,6	86,9	100,0
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	2,79	40,00	11,72	11,72	419,7	29,3	100,0
8.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	1,32	0,00	0,00	0,00	0	-	-
<b>9.</b>	<b>dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>336,13</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>299,08</b>	<b>89,0</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	336,13	300,00	300,00	299,08	89,0	99,7	99,7
<b>10.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>78 082,99</b>	<b>72 957,00</b>	<b>76 834,86</b>	<b>76 789,29</b>	<b>98,3</b>	<b>105,3</b>	<b>99,9</b>
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 437,98	6 587,00	9 536,43	9 494,55	100,6	144,1	99,6
10.1.1.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 366,65	3 458,00	3 428,85	3 428,85	101,8	99,2	100,0
10.1.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	440,04	0,00	1 319,71	1 283,27	291,6	-	97,2
10.1.3.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – współfinansowanie	459,74	0,00	2 131,51	2 131,51	463,6	-	100,0
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	67 224,06	65 735,00	66 313,00	66 311,40	98,6	100,9	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	65 938,06	65 735,00	66 258,40	66 256,80	100,5	100,8	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	174,83	92,00	104,48	104,48	59,8	113,6	100,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	61,00	61,00	61,00	61,00	100,0	100,0	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	182,63	151,00	241,30	241,29	132,1	159,8	100,0
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	335,62	0,00	135,00	134,98	40,2	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	666,86	331,00	443,65	441,58	66,2	133,4	99,5
<b>11.</b>	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>27,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27,14	0,00	0,00	0,00	0	-	-
<b>12.</b>	<b>dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>3 271,63</b>	<b>1 079,00</b>	<b>4 381,15</b>	<b>4 380,93</b>	<b>133,9</b>	<b>406,0</b>	<b>100,0</b>
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2 855,37	0,00	3 967,19	3 967,19	138,9	-	100,0
12.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 958,38	0,00	2 614,31	2 614,31	133,5	-	100,0
12.1.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	897,00	0,00	1 352,89	1 352,88	150,8	-	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,00	852,00	0,22	0,00	-	0	0
12.3.	rozdział 75860 Euroregiony	416,26	227,00	413,74	413,74	99,4	182,3	100,0
<b>13.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>45 514,26</b>	<b>5 891,00</b>	<b>50 938,43</b>	<b>50 016,83</b>	<b>109,9</b>	<b>849,0</b>	<b>98,2</b>
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1 559,68	0,00	3 644,81	3 541,48	227,1	-	97,2
13.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	863,16	0,00	3 222,03	3 125,58	362,1	-	97,0

13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	62,15	0,00	83,11	46,91	75,5	-	56,4
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 599,17	0,00	3 466,19	3 396,40	94,4	-	98,0
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	3 599,17	0,00	3 466,19	3 396,40	94,4	-	98,0
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	33 818,20	0,00	33 923,94	33 747,98	99,8	-	99,5
13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	3 599,17	0,00	33 923,94	33 747,98	937,7	-	99,5
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	29,54	0,00	35,64	35,64	120,7	-	100,0
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	150,21	0,00	269,03	255,28	169,9	-	94,9
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	-	0,00	2 435,70	2 321,20	-	-	95,3
13.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	-	0,00	2 247,43	2 139,60	-	-	95,2
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	0,00	0,00	121,95	45,00	-	-	36,9
13.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,00	0,00	436,69	248,42	-	-	56,9
13.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,00	0,00	16,64	16,64	-	-	100,0
13.11.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	0,00	0,00	14,83	12,04	-	-	81,2
13.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 183,75	5 201,00	5 248,65	5 248,62	101,3	100,9	100,0
13.12.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 974,78	3 053,00	2 941,62	2 941,62	98,9	96,4	100,0
13.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	272,81	345	265,09	265,09	97,2	76,8	100,0
13.14.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,00	0,00	35,64	35,64	-	-	100,0
13.15.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych	0,00	0,00	191,48	59,67	-	-	31,2
13.16.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	40,00	0,00	0,00	0,00	0	-	-
13.17.	rozdział 80195 Pozostała działalność	798,75	345,00	749,04	740,81	92,7	214,7	98,9
<b>14.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>110 970,70</b>	<b>110 084,00</b>	<b>106 187,39</b>	<b>104 316,48</b>	<b>94,0</b>	<b>94,8</b>	<b>98,2</b>
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,00	0,00	560,00	559,87	-	-	100,0
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	24 730,81	24 697,00	25 322,96	25 320,37	102,4	102,5	100,0
14.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 759,22	16 088,00	15 970,25	15 970,25	101,3	99,3	100,0
14.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 265,50	1 359,00	1 257,98	1 257,97	99,4	92,6	100,0
14.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 789,38	2 807,00	2 800,32	2 800,28	100,4	99,8	100,0
14.2.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 103,70	999,00	1 100,14	1 100,14	99,7	110,1	100,0

14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	753,34	716,00	828,80	826,95	109,8	115,5	99,8
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	51 878,78	51 973,00	52 083,96	52 077,65	100,4	100,2	100,0
14.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	51 878,78	51 973,00	52 083,96	52 077,65	100,4	100,2	100,0
14.5.	rozdział 85149 Programy polityki zdrowotnej	0,00	0,00	1 000,00	0,00	-	-	0
14.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	32 994,05	32 065,00	25 643,71	24 837,48	75,3	77,5	96,9
14.6.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	32 992,65	32 064,00	25 640,83	24 834,72	75,3	77,5	96,9
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	613,71	633,00	747,96	694,17	113,1	109,7	92,8
<b>15.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>328 336,85</b>	<b>278 141,00</b>	<b>337 768,92</b>	<b>332 229,86</b>	<b>101,2</b>	<b>119,4</b>	<b>98,4</b>
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	31 750,00	31 500,00	31 806,67	31 806,67	100,2	101,0	100,0
15.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	31 750,00	31 500,00	31 806,07	31 806,07	100,2	101,0	100,0
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	10 013,64	7 536,00	10 583,39	10 444,71	104,3	138,6	98,7
15.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	8 123,98	7 157,00	7 962,17	7 958,97	98,0	111,2	100,0
15.2.2.	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	1 346,99	0,00	2 013,08	1 877,64	139,4	-	93,3
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	230,20	0,00	407,92	394,98	171,6	-	96,8
15.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	839,66	824,00	842,93	829,01	98,7	100,6	98,3
15.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 262,56	0,00	1 165,92	1 143,60	90,6	-	98,1
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 262,56	0,00	1 165,92	1 143,60	90,6	-	98,1
15.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	195 834,71	180 905,00	204 373,47	202 971,74	103,6	112,2	99,3
15.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	194 196,80	179 275,00	202 717,47	201 316,73	103,7	112,3	99,3
15.6.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 637,91	1 630,00	1 656,00	1 655,01	101,0	101,5	99,9
15.7.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 593,46	2 519,00	3 407,69	3 288,00	126,8	130,5	96,5

15.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	979,49	900,00	1 640,06	1 596,25	163,0	177,4	97,3
15.7.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 613,97	1 619,00	1 767,46	1 691,59	104,8	104,5	95,7
15.8.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	31 290,31	18 678,00	32 093,01	29 527,63	94,4	158,1	92,0
15.8.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	31 290,31	18 678,00	32 093,01	29 572,63	94,5	158,3	92,0
15.9.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	425,25	0,00	517,96	493,42	116,0	–	95,3
15.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	18 371,20	10 000,00	19 930,69	19 423,15	105,7	194,2	97,5
15.10.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	18 371,20	10 000,00	19 930,69	19 423,15	106,0	194,2	97,5
15.11.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	0,00	7,16	6,56	–	–	91,6
15.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	13 235,90	13 425,00	14 404,98	14 386,41	108,7	107,2	99,9
15.12.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 148,85	13 347,00	14 287,64	14 273,47	108,6	106,9	99,9
15.13.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,00	0,00	15,76	15,76	–	–	100,0
15.14.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	825,97	748,00	984,39	984,26	119,2	131,6	100,0
15.15.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 817,34	1 750,00	2 055,10	2 006,64	110,4	114,7	97,6
15.15.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	1 817,34	1 750,00	2 055,10	2 006,64	110,4	114,7	97,6
15.16.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	20,97	20,00	10,01	10,01	47,7	50,1	100,0
15.17.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	335,45	0,00	216,58	216,58	64,6	–	100,0
15.18.	rozdział 85295 Pozostała działalność	19 490,22	10 236,00	14 945,29	14 280,72	73,3	139,5	95,6
15.18.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 594,44	10 136,00	14 427,25	13 838,34	101,8	136,5	95,9
<b>16.</b>	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 465,11</b>	<b>1 475,00</b>	<b>7 330,05</b>	<b>6 930,31</b>	<b>126,8</b>	<b>469,9</b>	<b>94,5</b>
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	2 786,06	0,00	4 006,51	3 742,03	134,3	–	93,4
16.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 930,10	0,00	1 091,01	1 065,49	55,2	–	97,7
16.1.2.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	576,85	0,00	1 050,97	1 043,16	180,8	–	99,3
16.1.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	279,11	0,00	1 864,53	1 633,38	585,2	–	87,6
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,00	0,00	166,50	165,88	–	–	99,6



16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	0,00	0,00	1,60	0,77	-	-	47,9
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	2 211,27	1 475,00	2 822,14	2 819,32	127,5	191,1	99,9
16.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 047,87	1 344,00	2 607,14	2 604,35	127,2	193,8	99,9
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	467,78	0,00	333,30	202,31	43,2	-	60,7
<b>17.</b>	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>10 223,16</b>	<b>1 000,00</b>	<b>10 654,51</b>	<b>8 870,60</b>	<b>86,8</b>	<b>887,1</b>	<b>83,3</b>
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 000,00	1 000,00	1 040,00	1 039,70	104,0	104,0	100,0
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	8 935,76	0,00	9 182,32	7 416,88	83,0	-	80,8
17.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	6 971,92	0,00	7 919,80	6 387,34	92,0	-	80,7
17.3.	rozdział 85495 Pozostała działalność	287,40	0,00	432,19	414,02	144,1	-	95,8
<b>18.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>5 189,89</b>	<b>3 392,00</b>	<b>4 886,40</b>	<b>4 826,45</b>	<b>93,0</b>	<b>142,3</b>	<b>98,8</b>
18.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	4 668,92	3 392,00	3 886,40	3 885,73	83,2	114,6	100,0
18.2.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 904,11	1 934,00	1 921,28	1 921,28	100,9	99,3	100,0
18.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	249,82	0,00	0,00	0,00	0	-	-
18.4.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	271,15	0,00	0,00	0,00	0	-	-
18.5.	rozdział 90095 Pozostała działalność	0,00	0,00	1 000,00	940,71	-	-	94,1
<b>19.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 599,53</b>	<b>2 659,00</b>	<b>3 313,57</b>	<b>3 307,74</b>	<b>127,2</b>	<b>124,4</b>	<b>99,8</b>
19.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,00	0,00	29,67	29,67	-	-	100,0
19.2.	rozdział 92116 Biblioteki	5,32	0,00	0	0,00	0	-	-
19.3.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 064,31	1 030,00	1 643,90	1 638,84	154	159,1	99,7
19.4.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 529,90	1 629,00	1 640,00	1 639,23	107,1	100,6	100,0
<b>20.</b>	<b>dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>464,00</b>	<b>464,00</b>	<b>464,00</b>	<b>464,00</b>	<b>100</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,00	464,00	464,00	464,00	100	100,0	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz.153).

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/16 – województwo opolskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>część 85/16 województwo opolskie ogółem</b>	<b>1 449</b>	<b>64 199</b>	<b>3 692</b>	<b>1428</b>	<b>65 960</b>	<b>3 849</b>	<b>104</b>
	według statusu zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	612	23 950	3 261	593	24 509	3 444	106
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	265	11 042	2	269	11 208	102
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej,	779	35 988	3 850	775	37 148	3 994	104
	10 – żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	56	3 996	5 946	58	4 034	5 796	97
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	292	13 810	3 941	277	13 523	4 068	103
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wg statusu zatrudnienia	13	568	3 641	13	573	3 673	101
	01	2	116	4 833	2	114	4 750	98
	03	11	452	3 424	11	459	3 477	102
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	62	2 628	3 532	58	2 596	3 730	106
	01	8	314	3 271	9	334	3 093	95
	03	54	2 314	3 571	49	2 262	3 847	108
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	103	4 555	3 685	93	4 232	3 792	103
	01	30	905	2 514	22	699	2 648	105
	03	73	3 650	4 167	71	3 533	4 147	100
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	114	6 059	4 429	113	6 122	4 515	102
	01	1	34	2 833	1	34	2 833	100
	03	113	6 025	4 443	112	6 088	4 530	102

2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	12	479	3 326	10	435	3 625	109
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia 01	12	479	3 326	10	435	3 625	109
		12	479	3 326	10	435	3 625	109
3.	dział 500 Handel	44	1 632	3 091	43	1 625	3 149	102
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia 01	44	1 632	3 091	43	1 625	3 149	102
		3	158	4 389	3	162	4 500	103
	03	41	1 474	2 996	40	1 463	3 048	102
4.	Dział 600 Transport i łączność	31	1 602	4 306	31	1 610	4 328	100
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia 01	31	1 602	4 306	31	1 610	4 328	100
		6	304	4 222	5	282	4 700	111
	03	25	1 298	4 327	26	1 328	4 256	98
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 072	4 254	20	1 079	4 496	106
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia 01	21	1 072	4 254	20	1 079	4 496	106
		1	119	9 917	1	151	12 583	127
	03	20	953	3 971	19	928	4 070	103
6.	dział 750 Administracja publiczna	386	16 578	3 579	387	18 408	3 964	111
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia 01	386	16 578	3 579	387	18 408	3 964	111
		101	3 346	2 761	101	3 873	3 196	116
	02	2	265	11 042	2	269	11 208	102
	03	283	12 967	3 818	284	14 266	4 186	110
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72	4 546	5 262	75	4 618	5 131	98
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01	72	4 546	5 262	75	4 618	5 131	98
		4	105	2 188	4	114	2 375	109
	03	12	445	3 090	13	470	3 013	97
	10	56	3 996	5 946	58	4 034	5 796	97
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	76	3 668	4 022	78	3 664	3 915	97
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01	76	3 668	4 022	78	3 664	3 915	97
		9	468	4 333	9	498	4 611	106
	03	67	3 200	3 980	69	3 166	3 824	96

9.	dział 851 Ochrona zdrowia	436	17 542	3 353	427	17 717	3 458	103
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna zatrudnienia 01	425	17 025	3 338	416	17 228	3 451	103
		425	17 025	3 338	416	17 228	3 451	103
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01	11	517	3 917	11	489	3 705	95
		1	72	6 000	1	71	5 917	99
	03	10	445	3 708	10	418	3 483	94
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	57	2 302	3 365	58	2 309	3 318	99
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01	57	2 302	3 365	58	2 309	3 318	99
		4	248	5 167	4	248	5 167	100
	03	53	2 054	3 230	54	2 061	3 181	98
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22	968	3 667	22	972	3 682	100
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01	22	968	3 667	22	972	3 682	100
		5	257	4 283	5	266	4 433	104
	03	17	711	3 485	17	706	3 461	99

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie

L.p.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/16, w tym:</b>	<b>20 894,48</b>	<b>9 304,00</b>	<b>22 630,01</b>	<b>22 524,85</b>	<b>107,80</b>	<b>242,10</b>	<b>99,54</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>13 122,44</b>	<b>9 304,00</b>	<b>10 551,45</b>	<b>10 446,29</b>	<b>79,61</b>	<b>112,28</b>	<b>99,00</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	13 122,44	9 304,00	10 551,45	10 446,29	79,61	112,28	99,00
<b>2.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>5 166,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007–2013	5 166,84	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
<b>3.</b>	<b>dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2 605,20</b>	<b>0,00</b>	<b>12 078,56</b>	<b>12 078,56</b>	<b>463,63</b>	<b>x</b>	<b>100,00</b>
3.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 605,20	0,00	12 078,56	12 078,56	463,63	x	100,00

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz.153).

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/16 – województwo opolskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – województwo opolskie dokonano stosując kryteria<sup>29</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>30</sup>.

W części 85/16 – województwo opolskie, zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa, nie były badane dochody, nie dokonywano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 857 902,8 tys. zł.

Łączna kwota G: 857 902,8 tys. zł (kwota wydatków budżetu krajowego 835 378,0 tys. zł i budżetu środków europejskich 22 524,8 tys. zł).

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W:G$  (1)

Nieprawidłowości w wydatkach:

Dysponent części nie ustalił kwoty 181 555 zł, jako podlegającej zwrotowi do budżetu państwa z tytułu pobranej przez 16 gmin w nadmiernej wysokości dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ponadto 55 gminom przekazał dotacje w kwocie niższej od kwoty należnej o 801 705 zł. Łączna kwota nieprawidłowości wyniosła 983,3 tys. zł, tj. 0,11% z 857 902,8 tys. zł.

Stosownie do treści art. 169 ust.1 pkt 2 *ufp* dotacje pobrane z budżetu państwa w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w ciągu 15 dni od stwierdzenia takich okoliczności. Brak systematycznej analizy wydatkowanych środków w odniesieniu do rozmiarów zrealizowanych przez gminy zadań uniemożliwił natomiast złożenie wniosku o dodatkowe środki z rezerwy celowej poz. 47, utworzonej na wypadek niedoboru środków zaplanowanych na realizację tych zadań.

Stwierdzona nieprawidłowość nie przekroczyła progu istotności, który zgodnie z założeniami programu kontroli w zakresie wydatków dla oceny pozytywnej wynosił 0,25% kwoty wydatków.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2015 r.: pozytywna (5)

<sup>29</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>30</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Adrian Czubak	Wojewoda Opolski	P
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	Marek Kucharski	Opolski Wojewódzki Komendant PSP	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
8. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Przewodniczący Sejmowej Komisji Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Opolski
14. Marszałek Województwa Opolskiego